

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

Verbale n. 3 del 20.10.2021

OGGETTO: Verifica di cassa terzo trimestre 2021

Il giorno 20 ottobre 2021 presso la sede municipale, si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti il Presidente del Collegio dei Revisori Dr.ssa Tiziana Baldrati e i Revisori Dott. Guido Carbonaro e il Dott. Sergio Torroni.

I Revisori procedono con l'esame dei seguenti argomenti:

VERIFICA DI CASSA

I Revisori prendono in esame la situazione di cassa al 30/09/2021 predisposta dal Tesoriere Cassa Centrale Banca (Convenzione di Tesoreria di durata quinquennale - rep. 9963/2018).

Attraverso il raccordo con la contabilità emergono i seguenti risultati:

*PROSPETTO DI RACCORDO DATI COMUNE DI CASALGRANDE/TESORIERE -
VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA*

FONDO DI CASSA AL 01.01.2021	€ 10.022.620,38
------------------------------	-----------------

REVERSALI	
Totale emesse riscosse	+€ 10.785.438,56
Totale emesse da riscuotere	€ 98,00
Totale reversali emesse dal Comune di Casalgrande (dalla n. 1 alla n. 2661)	€ 10.785.536,56
Totale riscossioni da regolarizzare con reversale	+€ 370.171,32
TOTALE RISCOSSIONI AL 30.09.2021 (Conto di fatto)	€ 11.155.609,88

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	8.370.700,79
Totale reversali emesse in conto residui	€	2.414.835,77
Totali reversali emesse complessivi	€	12.475.870,06

Relativamente alle riscossioni da regolarizzare il cui importo ammonta a € 370.171,32 si evidenzia che le stesse sono principalmente riferite a entrate tributarie versate con modello F24;

MANDATI	
Totali emessi e pagati	+€ 12.474.420,06
Totali emessi e da pagare	€ 1.450,00
Totale pagamenti da regolarizzare con mandato	+€ 275,00
Totale mandati emessi dal Comune di Casalgrande (dal n. 1 al n. 3189)	€ 12.475.870,06
TOTALE PAGAMENTI AL 30.09.2021 (Conto di fatto)	€ 12.474.695,06

Totali mandati emessi in conto competenza	€.	10.066.750,50
Totali mandati emessi in conto residui	€	2.409.119,56
Totali mandati emessi complessivi	€	12.475.870,06

Relativamente ai pagamenti da regolarizzare il cui importo ammonta a € 1.450,00 si evidenzia che gli stessi sono riferiti a trasferimenti/rimborsi a cittadini/utenti che, al 30.09.2021, non erano ancora stati riscossi -per cassa- dai beneficiari.

FONDO DI CASSA AL 01.01.2021	€ 10.022.620,38
MOVIMENTAZIONE CASSA 01.01.2021/30.09.2021	-€ 1.319.085,18
FONDO DI CASSA AL 30.09.2021	€ 8.703.535,20

Si allegano:

1. sotto la lettera A) il prospetto trasmesso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca dal 01/01/2021 al 30/09/2021;
2. sotto la lettera B) l'elenco delle reversali da riscuotere;
3. sotto la lettera C) l'elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare;
4. sotto la lettera D) l'elenco dei mandati da pagare;
5. sotto la lettera E) l'elenco dei pagamenti da regolarizzare;

Il Collegio effettua la verifica contabile tra la giacenza comunicata dal Tesoriere e la comunicazione della Banca d'Italia del mese di Settembre 2021. Viene pertanto acquisito il mod. 56 T/U di settembre 2021 (allegato F).

Si dà atto che la giacenza della cassa vincolata al 01.01.2021 ammonta a € 906.921,42 (determina n. 21/2021);

Riepilogativo flussi di cassa al 30.09.2021:

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.022.620,38
Entrate titolo 1.00	+	6.050.952,74
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		

Entrate titolo 2.00	+	1.095.037,49
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	1.595.114,37
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.741.104,60
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	9.404.961,83
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	55.128,84
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	9.460.090,67
Differenza D (D=B - C)	=	- 718.986,07
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		0
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	- 718.986,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	518.511,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	90.764,15
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	609.275,93
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	609.275,93
Spese Titolo 2.00	+	1.687.703,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.687.703,44

AA

CB

JP

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	1.687.703,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	- 1.078.427,51
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.435.156,03
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.328.075,95
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1+S-T+U-V)	=	8.332.286,88
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	371.248,32
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	8.703.535,20

I saldi negativi sulla parte corrente sono dovuti in parte a incassi ancora da regolarizzare e in parte alla tempistica di incasso delle entrate correnti, mentre sulla parte in conto capitale sono dovuti alle diverse fonti di finanziamento utilizzate (es. avanzo e fpv).

L'ammontare fondo cassa al 30.09.2021, pari ad € 8.703.535,20, non prelude ad alcuna criticità.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Successivamente i Revisori prendono atto della documentazione relativa alla cassa economale, tenuta dall'Economo Sig.ra Maura Capanni, dalla quale risulta:

- che è stato costituito il fondo economale per l'anno 2021 tramite i mandati di pagamento n. 61-62-63-64 del 07/01/2021, per complessivi € 4.000,00;
- che dal 01/07/2021 al 30/09/2021 sono stati emessi n. 5 buoni economali per un totale di € 314,34 pertanto la consistenza del fondo economale al 30/09/2021 è risultata pari ad € 3.685,66;
- che dal 1° ottobre è stato emesso un buono economale, di € 508,59;
- che il residuo fondo economale, a seguito della sua ricostituzione effettuata con i mandati dal n. 3198 al 3201 per complessivi € 314,34, risulta essere alla data odierna di € 3.491,41, valore coincidente con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente e con la consistenza fisica (si veda giornale di cassa allegato G).

Verificano inoltre gli incassi realizzati dagli agenti contabili alla chiusura del terzo trimestre 2021:

- **Prampolini Greta (URP)** alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 542,60 di cui:

€ 34,60 realizzate per rimborso spese-fotocopie e atti amministrativi, € 500,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 8,00 per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 54,20 (di cui € 4,20 per fotocopie, € 50,00 per diritti di accesso documenti ed € 0,00 per microchip anagrafe canina), come da prospetto allegato sotto la lettera H);

- **Busanelli Milo (URP)** alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a €. 754.00 di cui:

€ 154,00 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 600,00 realizzate per diritti di accesso documenti, € 0,00 realizzate per microchip anagrafe canina, il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 57,40 (di cui € 7,40 per fotocopie, € 50,00 per diritti di accesso documenti ed € 0 per microchip anagrafe canina), come da prospetto allegato sotto la lettera I);

-**Ferrari Milena (URP)** alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 di cui: € 0,00 realizzate per rimborso spese fotocopie e atti amministrativi, € 0,00 realizzate per diritti di accesso documenti; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0 come da prospetto allegato sotto la lettera L);

-**Fontanili Angela (ANAGRAFE)** alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per bollo virtuale e C.I.E; alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 (come da prospetto allegato sotto la lettera M);

-**Casulli Sara (ANAGRAFE)** - alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 12.748.00 di cui:

€ 9.820,00 realizzate per carte d'identità elettroniche (C.I.E) così distinte:

- € 1.576,11 Diritti spettanti al Comune;
- € 8.243.89 Diritti spettanti allo Stato;

e € 2.928,00 realizzate per bollo virtuale;

il tutto regolarmente versato alla Tesoreria dell'Ente; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 308,00, di cui € 128,00 per imposta di bollo ed € 180,00 per diritti carte d'identità elettroniche (come da prospetto allegato sotto la lettera N);

-**Bigliardi Gian Luca (BIBLIOTECA)** - alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso fotocopie; il Revisore procede quindi alla verifica del saldo di cassa alla data odierna riscontrandone la corrispondenza con la consistenza del contante pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera O);

-**Longagnani Wainer (BIBLIOTECA)** alla data del 30 settembre 2021 ammontano complessivamente a € 0,00 per rimborso spese fotocopie; il Revisore prende atto dell'attestazione sottoscritta dall'Agente Contabile dalla quale si evince che il saldo di cassa alla data odierna risulta pari ad Euro 0,00 come da prospetto allegato sotto la lettera P); Il Collegio prende atto che il dipendente Longagnani Wainer alla data odierna risulta assente;

Verifiche reversali/mandati a campione

Si stabiliscono i seguenti criteri:

- Numero mandati da estrarre: 3
- Numero ordinativi da estrarre: 3

estraendo, all'interno del periodo, il primo documento del trimestre e i successivi due a intervalli regolari.

Sono stati pertanto verificati i seguenti documenti:

Mandati numero 2133, 2485 e 2837;

Reversali numero 1724, 2036 e 2348.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - IVA COMMERCIALE, in relazione principalmente a refezione scolastica, trasporto scolastico, rette asili nido e scuole materne comunali;
 - IVA per entrate da sponsorizzazioni;
 - IVA utilizzo sale (matrimoni, attività varie);

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

I versamenti sono stati effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data:

Luglio: 12.08.2021

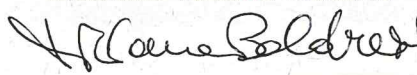
Agosto: 13.09.2021;

Settembre: 12.10.2021.

Letto, firmato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Dott. Guido Carbonaro



Dott. Sergio Torroni

